

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило“ Сомбор за 2022. годину



Државна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима



Н А Л А З И	<p>У пословним књигама Предузећа исказана су постројења и опрема чија је књиговодствена вредност 55.266 хиљада динара. Након почетног признавања, Предузеће евидентира наведену имовину по моделу фер вредности иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама одређен модел набавне вредности. Процена фер вредности постројења и опреме извршена је у 2020. години. Осим тога, основу за обрачун амортизације не представља вредност имовине која је утврђена проценом, већ набавна вредност те имовине која је евидентирана пре извршене процене, због чега су трошкови амортизације у текућој години погрешно обрачунати. Наведено није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, због чега нисмо били у могућности да утврдимо утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.</p>
	<p>Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала и резервних делова (243 ставке), укупне вредности од 2.219 хиљада динара, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Предузеће није на крају извештајног периода вршило оцену да ли је наведеним залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, што није у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Укупна вредност залиха материјала и резервних делова у пословним књигама износи 6.962 хиљаде динара.</p>
	<p>У пословним књигама Предузећа исказане су залихе недовршене производње у укупном износу од 3.068 хиљада динара. С обзиром на то да Предузеће не сачињава радне налоге, нема калкулацију цене коштања недовршене производње и готових производа, да интерним актима није дефинисало нормативе и друге елементе који су повезани са процесом производње, као и то да подаци у погонском књиговодству (обрачуну трошкова и учинака) нису усклађени са подацима у финансијском рачуноводству, наведено није у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног, није било могуће потврдити исказану вредност залиха недовршене производње у пословним књигама Предузећа у наведеном износу.</p>
	<p>Предузеће је у пословним књигама исказало одложене приходе и примљене донације у укупном износу од 21.230 хиљада динара који се у потпуности односе на државна давања по уговорима закљученим са АП Војводином и градом Сомбором, као оснивачем. С обзиром на то да поменута давања већим делом чине безусловна државна давања, а да се у финансијским извештајима признају као приход на систематској основи у билансу успеха током периода, евидентирање на овакав начин није у складу са параграфом 24.4. Одељка 24 – Државна давања МСФИ за МСП. Због наведеног, није било могуће потврдити вредност одложених прихода и примљених донација у финансијским извештајима у износу од 21.230 хиљада динара.</p>

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

17

